



КЕРЧЕНСЬКА
МІСЬКА РАДА
РЕСПУБЛІКИ КРИМ

КЕРЧЕНСКИЙ
ГОРОДСКОЙ СОВЕТ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

КЪЫРЫМ
ДЖУМХУРИЕТИНИНЪ
КЕРИЧ ШЕЪР ШУРАСЫ

РЕШЕНИЕ 66 сессии 2 созыва

«28» февраля 2022г.

г. Керчь

№ 633-2/22

*Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии
города Керчи Республики Крым за 2021 год*

В соответствии со статьей 16, статьей 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, пункта 10 статьи 53 Устава муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, принятого решением 4 сессии Керченского городского совета 1 созыва от 05.11.2014 № 38-1/14, пунктом 7 части 1 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым, утвержденного решением 58 сессии Керченского городского совета 2 созыва от 29.10.2021 № 541-2/21, заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым Устапасиди А.Э., Керченский городской совет РЕШИЛ:

1. Утвердить Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым за 2021 год (Приложение № 1).
2. Управлению по организационной работе и взаимодействию со средствами массовой информации администрации города Керчи Республики Крым (Корзун А.Р.) обеспечить размещение данного решения на официальном сайте муниципального образования городской округ Керчь.
3. Отделу организационного обеспечения деятельности городского совета аппарата Керченского городского совета (Воробьева О.В.) опубликовать настоящее решение в городской газете «Керченский рабочий».
4. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по вопросам бюджета, экономического развития, транспорта и рекреационной деятельности (Кутузов В.В.).

Председатель городского совета

О. СОЛОДИЛОВА

Приложение № 1
к решению 66 сессии Керченского
городского совета 2 созыва
от «28» февраля 2022 года
№ 633-2/22

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Керчи
Республики Крым 2021 года

Контрольно-счетная комиссия города Керчи Республики Крым (далее – Контрольно-счетная комиссия) ежегодно представляет отчет о своей деятельности на рассмотрение Керченскому городскому совету в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ); пункта 2 статьи 21 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым, утвержденного решением 58 сессии 2 созыва Керченского городского совета от 29.10.2021 № 541-2/21 (далее - Положение о Контрольно-счетной комиссии).

Отчет Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым (далее – Отчет), после его рассмотрения и утверждения Керченским городским советом, обнародуется в сети Интернет, на официальном сайте Керченского городского совета «горсовет-керчь.рф» и публикуется в газете «Керченский рабочий».

Контрольно-счетная комиссия является органом местного самоуправления и постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью, и осуществляет свою деятельность самостоятельно на основе Конституции Российской Федерации; законодательства Российской Федерации; законов и иных законодательных правовых актов Республики Крым; Устава муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым; Положения о Контрольно-счетной комиссии и иных муниципальных правовых актов.

Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ), Закон № 6-ФЗ и статьи 18, статьи 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии от 29.10.2021 № 541-2/21 определяют перечень, не являющихся взаимоисключаемыми, мер реагирования на выявленные правонарушения Контрольно-счетной комиссией:

- вынесение представлений и предписаний;
- составление протоколов об административном правонарушении;
- информирование правоохранительных органов в установленном порядке;
- информирование Главы администрации и Главы муниципального

образования.

В отчетном периоде, деятельность Контрольно-счетной комиссии, основывалась на «Плане работы Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым на 2021 год», утвержденного протоколом Коллегии Контрольно-счетной комиссии от 29 декабря 2020 года № 12 (с изменениями и дополнениями в течение года).

Выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального финансового контроля, в рамках годового плана работы, обеспечено в полном объеме.

Контрольно-счетной комиссией проведено **45** мероприятий (**13** контрольных, в том числе **6** внешних проверок годовой отчетности и **32** экспертно-аналитических), по вопросам законности и результативности использования средств местного бюджета; соблюдения установленного порядка управления и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности; внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств; по выполнению условий, целей и порядка предоставления субсидий и их целевого использования; экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Общий объем проверенных средств составил порядка 3 млрд. рублей.

Объем финансовых недостатков выявленных в 2021 году, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил: 836 нарушений на сумму 79 694,68 тыс. рублей.

В целом, по итогам проверок, в структуре выявленных нарушений, преобладают:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 53 214,29 тыс. рублей в том числе:

- нарушение при предоставлении субсидии – 47 747,37 тыс. рублей;
- непринятие мер по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в доход бюджета – 4 715,2 тыс. рублей;
- необоснованно выплаченная заработная плата с начислениями – 133,06 тыс. рублей;
- недополучено доходов бюджетом Республики Крым – 456,6 тыс. рублей;
- нарушение порядка реализации муниципальной программы – 161,3 тыс. руб.;
- нарушения при выплате командировочных расходов – 0,76 тыс. рублей.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности – 4 960,70 тыс. рублей.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 15 807,06 тыс. рублей.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок составили – 5 712,63 тыс. рублей.

Кроме того **неэффективное (безрезультативное, неэкономное) использование бюджетных средств составило – 17 345,20 тыс. рублей.**

В рамках проведенных контрольных мероприятий в отчетном периоде,

нарушения выявлены на следующих объектах:

1. Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «ЖИЛСЕРВИСКЕРЧЬ» - и. о. директора Гусаров Д.М., проверяемый период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

В ходе контрольного мероприятия: «Проверка правомерности получения и расходования средств субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, муниципальному унитарному предприятию муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «ЖИЛСЕРВИСКЕРЧЬ» и по вопросам полноты начисления, перечисления части прибыли, подлежащей уплате в бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2018 - 2020 годы», выявлено нарушений на общую сумму: **57 563,24 тыс. рублей** в том числе:

- Нарушения в ходе исполнения бюджета на сумму 47 747,37 тыс. рублей: в рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка в Управлении жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым (далее – УЖКХ), которое принимает заявку и комплект документов для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии.

Установлено, что в нарушение статьи 78 БК РФ, пункта 2.1.1, пункта 2.6.5 Порядка предоставления из бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым субсидии юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями, на проведение мероприятий по санитарной очистке и уборке территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в рамках муниципальной программы: «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым», утвержденного Постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 30.06.2020 № 1677/1-п при наличии у Предприятия неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, пени, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, субсидия в сумме 47 747,37 тыс. рублей получена с нарушением условий и Порядка предоставления субсидии.

- Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 9 815,87 тыс. рублей:

В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями); пункт 6 Порядка определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, утвержденного решением 8 сессии Керченского городского совета от 28.11.2014 № 79-1/14, Предприятием по состоянию на 31.12.2020 денежные средства в сумме 9 516,27 тыс. рублей в бюджет не перечислены.

Согласно пункта 7 Порядка за нарушение сроков внесения платежа в бюджет применяются финансовые санкции в виде взыскания пени в размере 0,01% ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки. Пени за несвоевременное перечисление платежа в бюджет составила 299,6 тыс. рублей.

Данные нарушения привели к недополучению бюджетом муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым денежных средств на общую сумму 9 815,87 тыс. рублей, в том числе: часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет – 9 516,27 тыс. рублей; пеня – 299,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия МУП МОГОК РК «ЖИЛСЕРВИСКЕРЧЬ» направлено Представление, об устранении выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем, о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших выявленные нарушения. Информация о принятых мерах реагирования, в установленный срок, была направлена в Контрольно-счетную комиссию.

Предприятием устранено финансовых нарушений (обеспечен возврат средств в бюджет муниципального образования) на сумму 500,0 тыс. рублей.

2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Керчи Республики Крым «Школа № 10 имени Героя Советского Союза Д.Т. Доева» - директор Павловский К.В., проверяемый период с 01 января 2018 года по 01 ноября 2020 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено **нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью**, а именно: - неправомерное предоставление в аренду имущества в пользование без оформления договорных отношений, что привело к недополучению денежных средств от приносящей доход деятельности на общую сумму **142,25** тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 15 раздела II «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Министерством финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н; пункта 18 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением Администрации города Керчи от 28 декабря 2017 года № 4968/1-п (с изменениями), Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru муниципальное задание № 6/2 на 2018 год и отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год размещены с нарушением срока, а муниципальное задание № 6/2 на 2019 год на сайте не размещено.

По результатам контрольного мероприятия МБОУ г. Керчи РК «Школа № 10» направлено Представление об устранении нарушений

законодательства.

Возбуждено дело об административном правонарушении и привлечении к административной ответственности, по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования муниципального задания» - директора школы, сумма штрафа, назначенная и поступившая в бюджет составила - 10,00 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено должностное лицо, заместителю директора школы вынесено – замечание.

3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Керчи Республики Крым «Специализированная школа № 1 с углубленным изучением английского языка имени Володи Дубинина» - директор Левкович Е.А., проверяемый период с 01 января 2018 года по 01 июня 2021 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **1 558,9** тыс. рублей в том числе:

Нарушения в ходе исполнения бюджета на общую сумму 72,5 тыс. рублей:

- в результате проверки установлено, что в 2020 году Учреждением муниципальное задание по разделу «Реализация основных общеобразовательных программ» не выполнено на 15 человек или на 2,4 %, так как не достигнуты показатели муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг с учетом допустимых отклонений (5 %) (пункт 6 статья 69.2 БК РФ);

- в нарушение пункт 15 раздела II «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н; пункта 18 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением Администрации города Керчи от 28.12.2017 № 4968/1-п (с изменениями), Учреждением не размещены в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru: муниципальное задание № 1/2 от 02.09.2019; № 1/2 от 30.11.2020 и отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год;

- в нарушение статьи 332 Гражданского Кодекса РФ не приняты меры по удержанию пени за несвоевременную оплату по договору аренды за пользование пищеблоком с оборудованием, что привело к недополучению доходов в сумме 17,5 тыс. рублей;

- в нарушение части 1 статьи 286 Трудового кодекса РФ ежегодный отпуск директору Учреждения, работающему по совместительству учителем английского языка предоставлен не одновременно, что привело к

неправомерно выплаченной зарплате учителю английского языка по совместительству за 26.11.2018 в размере 0,43 тыс. рублей;

- в нарушение Приказа Учреждения от 25.02.2020 № 19-к учителю русского языка и литературы с 25.02.2020 по 31.03.2020 излишне начислена и выплачена стимулирующая надбавка за наличие квалификационной категории «специалист первой категории», что привело к переплате заработной платы с начислениями на общую сумму 1,3 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5.2.7 Коллективного договора Учреждения на 2018-2020 годы, директором в июне 2018 года недополучена материальная помощь на профилактику заболеваний в размере 0,7 тыс. рублей (с учетом начислений);

- в нарушение пункта 2.2.4 Положения о стимулирующих выплатах работникам МБОУ г. Керчи РК СШ № 1 им. В. Дубинина, утвержденного приказом директора Учреждения № 371 от 31.08.2017, несоответствие приказов и протоколов привело к неправомерному начислению стимулирующих премий в 2018 году 28 работникам в сумме 35,28 тыс. рублей (в том числе начисления 8,18 тыс. рублей). Кроме того, данное нарушение привело к недополучению финансовых ресурсов 14 работниками в сумме 17,29 тыс. рублей (в том числе недополучено государственными целевыми фондами 4,0 тыс. рублей).

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 175,7 тыс. рублей:

- неправомерное предоставление в аренду имущества в пользование без оформления договорных отношений, что привело к недополучению денежных средств от приносящей доход деятельности в 2018, 2021 году на общую сумму 43,7 тыс. рублей. В ходе проверки денежные средства за 2021 год в размере 15,6 тыс. рублей поступили на счет Учреждения;

- при проведении выборочной инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей на общую сумму 64,6 тыс. рублей (оприходованы в ходе проверки) и недостача на общую сумму 67,4 тыс. рублей.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 1 310,7 тыс. рублей:

- в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) начальная (максимальная) цена контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком на общую сумму 1 310,7 тыс. рублей заказчиком надлежаще не обоснована. Коммерческие предложения не представлены;

- в нарушение части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ заместитель директора по АХЧ в период осуществления должностных обязанностей контрактного управляющего не имел высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ не размещена информация по контракту № Ф.2019.109829 от 01.04.2019 на услуги по

обеспечению горячим питанием учащихся 1-4 классов и учащихся льготных категорий, подлежащая включению в реестр контрактов: платежное поручение № 656371 от 06.12.2019 (оплата по контракту). Несвоевременно размещены документы об оказанной услуге (размещены 10.12.2019): акт № 51 от 07.05.2019, акт № 52 от 07.05.2019, акт № 237 от 04.10.2019, акт № 238 от 04.10.2019;

- в нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ Управлением образования Администрации города Керчи Республики Крым в отношении Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Кроме того, установлены неэффективные (безрезультативные) расходы на общую сумму 259,1 тыс. рублей, согласно статьи 34 БК РФ, в том числе:

- медицинское оборудование на сумму 49,1 тыс. рублей не используется Учреждением, а именно: набор пробных очковых линз «АРМЕД»; устройство - спиротест цифровое скринингового определения жизненной силы легких;

- расходы на изготовление (в 2018 году) неиспользованной и неактуальной на сегодняшний день, согласно действующего законодательства, проектно-сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт кровли МБОУ г. Керчи РК СШ № 1 им. В. Дубинина, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Керчь, ул. Пирогова, дом 8» в размере 180,0 тыс. рублей.

- расходы на уплату штрафа за нарушения законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в области защиты прав потребителей в размере 30,0 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия делает вывод о недостаточном контроле со стороны директора школы:

- за порядком формирования и исполнения муниципального задания;
- за своевременным поступлением собственных доходов;
- за использованием фонда оплаты труда;
- за сохранностью муниципального имущества;
- за осуществлением муниципальных закупок.

По результатам контрольного мероприятия МБОУ г. Керчи РК «Школа № 1» направлено Представление об устранении нарушений законодательства.

Возбуждено дело об административном правонарушении и привлечении к административной ответственности, по статье 15.15.5-1 КоАП РФ «Невыполнение муниципального задания» - директора школы, сумма штрафа, назначенная и поступившая в бюджет составила - 100 рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены должностные лица, двум заместителям директора школы вынесены - замечания.

Учреждением устранено финансовых нарушений на сумму 197,01 тыс. рублей (в том числе обеспечен возврат средств в бюджет муниципального образования 17,25 тыс. рублей).

4. Муниципальное казенное учреждение города Керчи Республики Крым «Группа централизованного хозяйственного обслуживания управления образования» - (далее - МКУ г. Керчи РК «ГЦХО УО» или Учреждение) – руководитель Телецкая Н.П., проверяемый период деятельности: с 01 января 2018 года по 30 июня 2021 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **601,3** тыс. рублей, в том числе:

Нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 11,1 тыс. рублей:

- при проведении выборочной инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей на общую сумму 11,1 тыс. рублей (оприходованы в ходе проверки).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 590,2 тыс. рублей:

- в нарушение части 1 статьи 22 Закон № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком на общую сумму 590,2 тыс. рублей заказчиком надлежаще не обоснована. Коммерческие предложения не предоставлены;

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ не размещена информация по контрактам (договорам) подлежащая включению в реестр контрактов (договоров):

- № 06/2019 от 22.05.2019 на услуги в области технического обслуживания, включая перезарядку и ремонт огнетушителей, не размещен акт выполненных работ № 308 от 30.07.2019;

- № 08/2019 от 22.05.2019, не размещен акт оказанных услуг № 2200182.19 от 16.07.2019.

Несвоевременно размещен документ о приемке товара по контракту № 12/2020 от 26.10.2020 на приобретение задвижек стальных фланцевых, товарная накладная № УТ-162 от 10.11.2020 размещена 18.11.2020;

В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ Управлением образования Администрации города Керчи Республики Крым в отношении МКУ г. Керчи РК «ГЦХО УО» в проверяемом периоде не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 11 единиц.

В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено 4 единицы нарушения. В Учреждении не осуществлялся внутренний финансовый контроль в 2018, 2019, 2020, 2021 годах.

В нарушение пунктов 155, 156, 158, 161 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» за проверяемый

период установлено 7 единиц нарушений общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу.

Кроме того, установлены **неэффективные (безрезультативные) расходы на общую сумму 30,5 тыс. рублей**, согласно статьи 34 БК РФ, в том числе:

- на основании протокола об административном правонарушении в области охраны окружающей среды и природопользования, уплачен административный штраф в размере 20,00 тыс. рублей;
- на основании Решения о привлечении страхователя к ответственности за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования уплачен штраф в размере 2,00 тыс. рублей;
- излишнее начисление и уплата налога на имущество Учреждением за период 2018-2020 годы на сумму 8,5 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия наблюдает недостаточный контроль со стороны руководителя:

- за сохранностью муниципального имущества;
- за осуществлением муниципальных закупок;
- за организацией бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам контрольного мероприятия на имя начальника МКУ г. Керчи РК «ГЦХО УО» направлено Представление об устранении нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Информация о принятых мерах реагирования, в установленный срок, была направлена в Контрольно-счетную комиссию. Предприятием устранено финансовых нарушений на сумму 11,1 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены должностные лица: главному бухгалтеру и ведущему специалисту – контрактному управляющему Учреждения вынесены – замечания.

5. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Керчи Республики Крым «Детский сад комбинированного вида № 53 «Звоночек» (далее по тексту - Учреждение или МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 53 «Звоночек») – заведующая Талалаева И.Л., проверяемый период деятельности с 01 января 2018 года по 01 октября 2021 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **881,06 тыс. рублей** в том числе:

Нарушения в ходе исполнения бюджета на общую сумму 52,22 тыс. руб.:

- в результате проверки установлены факты невыполнения Учреждением муниципального задания по разделу «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (от 3 до 8 лет)», так как не достигнуты показатели муниципального задания, характеризующие объем оказываемых муниципальных услуг с учетом

допустимых отклонений (5 %) (пункт 6 статья 69.2 БК РФ): в 2018 году не выполнено на 14 человек или на 6,2 %; в 2020 году не выполнено на 427 человеко-дней или на 1,6 %;

- в нарушение пункта 15 раздела II «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н, пункта 18 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением Администрации города Керчи от 28.12.2017 № 4968/1-п (с изменениями) Учреждением не размещены на официальном сайте (www.bus.gov.ru) в информационной сети Интернет: Муниципальное задание № 39/2 от 04.09.2018; Отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2018 года, за 1 полугодие 2018 года, за 9 месяцев 2018 года и за 2018 год;

- в нарушение пункта 3.1.7 Положения о порядке и условиях начисления дополнительных стимулирующих выплат работникам МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 53 «Звоночек», утвержденное приказом от 12.02.2018 и согласованное на собрании профсоюзного комитета (далее – Положение о стимулирующих выплатах от 12.02.2018), пункта 3.2.6 Положения о порядке и распределению стимулирующих выплат работникам МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 53 «Звоночек», утвержденное приказом от 30.08.2019 (далее – Положение о стимулирующих выплатах от 30.08.2019) установлены случаи установления выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет или изменение ее размера не со дня достижения соответствующего стажа, что привело:

к излишне выплаченной выплате за выслугу лет одному работнику в общей сумме 5,13 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную выплату составили 1,55 тыс. рублей (30,2 %);

недополучению выплаты за выслугу лет двум работникам на общую сумму 1,05 тыс. рублей. Недополучено государственными целевыми фондами средств (30,2 %) на общую сумму 0,32 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5.7 Положения о стимулирующих выплатах от 12.02.2018 установлено несоответствие данных в Приказе об осуществлении выплат стимулирующего характера и в Протоколе заседания комиссии, что привело:

к неправомерному начислению стимулирующих выплат за сентябрь 2018 года одному работнику на сумму 1,25 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную стимулирующую выплату составили 0,38 тыс. рублей (30,2 %); к недополучению финансовых ресурсов одному работнику в сумме 0,92 тыс. рублей. Недополучено государственными целевыми фондами средств на сумму 0,28 тыс. рублей (30,2 %);

- в нарушение пункта 5.6 Положения о стимулирующих выплатах от 12.02.2018, пункта 3.5 Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 установлено несоответствие размера стимулирующих выплат денежному весу и количеству набранных баллов работников в Протоколах заседания комиссии за 2018-2019 годы, что привело к неправомерному начислению стимулирующих выплат в 2018-2019 годах 24 работникам на общую сумму 25,13 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную стимулирующую выплату составили 7,59 тыс. рублей (30,2 %).

Кроме того, данное нарушение привело к недополучению финансовых ресурсов 13 работниками в сумме 6,62 тыс. рублей. Недополучено государственными целевыми фондами средств на сумму 2,0 тыс. рублей (30,2 %);

- в нарушение пункта 5.7 Положения о стимулирующих выплатах от 12.02.2018 в Протоколах № 9 от 28.08.2018, № 11 от 29.10.2018 отсутствует количество баллов работников по оценочным листам. В Протоколе № 8 от 27.07.2018 отсутствует стоимость 1 балла прочего персонала;

- в нарушение пункта 6.3 Положения о стимулирующих выплатах от 30.08.2019 Протоколы заседаний комиссий по распределению стимулирующих выплат в августе-декабре 2019 года, в марте 2020 не подписаны всеми членами комиссии.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 3,14 тыс. рублей:

- При проведении выборочной инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей на общую сумму 3,14 тыс. рублей. Выявленные при инвентаризации расхождения (излишки) между фактическим наличием и данными регистров бухгалтерского учета в ходе проверки оприходованы в полном объеме.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 825,7 тыс. рублей:

- в нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком в период май 2018 года - апрель 2019 года на общую сумму 825,7 тыс. рублей заказчиком (Учреждением) надлежаще не обоснована;

- Управлением образования Администрации города Керчи Республики Крым в отношении Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг, что предусмотрено статьей 100 Закона № 44-ФЗ.

Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- нарушения пунктов 56, 63, 65.1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н., не повлиявшие на достоверность годовой бухгалтерской отчетности, однако, снизившие ее информативность.

Кроме того, установлены неэффективные (безрезультативные) расходы на общую сумму 244,031 тыс. рублей, согласно статьи 34 БК РФ, в том числе:

- основные средства балансовой стоимостью 205,816 тыс. рублей упакованы, находятся на складе и не используются Учреждением по назначению на протяжении двух лет, а именно:

- проектор View Sonic PG603W в количестве 2 шт. стоимостью 106,0 тыс. рублей;

- интерактивная панель Panasonic TH-431 в количестве 1 шт. стоимостью 72,2 тыс. рублей;

- экран для проектора MOTOSCREEN 4,3 в количестве 2 шт. стоимостью 17,2 тыс. рублей;

- морозильная камера в количестве 1 шт. стоимостью 10,416 тыс. рублей.

- расходы на оказание платных образовательных услуг на сумму 8,0 тыс. рублей (курс повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками»), при этом слушатель в проверяемом периоде не исполнял обязанности контрактного управляющего;

- расходы на уплату штрафов, пени в размере 30,215 тыс. рублей по постановлениям Роспотребнадзора, ФСС, Управления пенсионного фонда.

Проведенным анализом, расходов на оплату труда работникам Учреждения установлено, что средняя месячная заработная плата педагогических работников в 2019 году составила 28 227,00 рублей, в 2020 году – 23 577,00 рублей.

По состоянию на 01.10.2021 удельный вес расходов на оплату труда педагогических работников составил 51,2 % общего ФОТ. Соответственно, доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составила 48,8 %. Средняя заработная плата педагогических работников составила – 25 245,00 рублей.

Учитывая, что средняя заработная плата педагога детского сада по Республике Крым, согласно данным Росстата по итогам 2020 года составила 27 319,00 рублей, размер средней заработной платы педагогических работников по Учреждению на 01.10.2021 составляет 92,4 % среднестатистической по региону за 2020 год.

Таким образом, в 2021 году не обеспечено выполнение пункта 36 Раздела IX Особенности формирования систем оплаты труда работников сферы образования Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год, утвержденных Решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020 № 13, а именно:

- не допускать снижения уровня заработной платы работников образовательных учреждений, в том числе педагогических работников, достигнутого в 2020 году и определяемого на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики;

- определять предельную долю расходов на оплату административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда образовательных учреждений в объеме не более 40 процентов.

При сопоставлении штатного расписания Учреждения и нормативов по определению численности педагогических работников, руководителей, прочих работников дошкольной образовательной организации, разработанных Министерством образования, науки и молодежи Республики Крым от 06.07.2020 № 1094/01-14/1 установлено наличие сверх рекомендованных нормативных ставок в штатном расписании Учреждения по педагогическому и учебно-вспомогательному персоналу по состоянию на 01.09.2021:

- 0,25 ставки старшего воспитателя;
- 0,25 ставки педагога-психолога;
- 0,5 ставки специалиста по охране труда;
- 1,0 ставка специалиста по закупкам;
- 1,5 ставки машиниста по стирке и ремонту спецодежды;
- 1,0 ставка вахтера.

В то же время, по ряду должностей занижено количество ставок.

С целью оптимизации работы, эффективного использования трудовых и материальных ресурсов, Контрольно-счетная комиссия рекомендует привести штатное расписание Учреждения в соответствие с Методическими рекомендациями Министерства образования, науки и молодежи Республики Крым от 06.07.2020.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия наблюдает недостаточный контроль со стороны руководителя: за порядком формирования и исполнения муниципального задания; за использованием фонда оплаты труда; за сохранностью муниципального имущества; за осуществлением муниципальных закупок.

По результатам контрольного мероприятия на имя заведующего МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 53 «Звоночек» направлено Представление об устранении нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Возбуждено дело об административном правонарушении и привлечении к административной ответственности, по статье 15.15.5-1 КоАП РФ «Невыполнение муниципального задания» - заведующего детского сада, сумма штрафа, назначенная и поступившая в бюджет - 100 рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечены должностные лица, кладовщику и заместителю заведующего по АХР вынесены - замечания.

Учреждением устранено финансовых нарушений на сумму 42,24 тыс. рублей (в том числе обеспечен возврат средств в бюджет муниципального образования 30,2 тыс. рублей).

6. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Керчи Республики Крым «Детский сад комбинированного вида № 6 «Радуга» (далее по тексту – МБДОУ г. Керчи

РК «Детский сад комбинированного вида № 6 «Радуга» или Учреждение) - заведующая Ворон О. В., проверяемый период деятельности с 01 января 2018 года по 30 сентября 2021 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **2 289,57** тыс. рублей, в том числе:

Нарушения в ходе исполнения бюджета на общую сумму 5,74 тыс. рублей:

- в результате проверки установлено, что в 2020 году Учреждением Муниципальное задание на 2020 год в части выполнения показателя «Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством образования» утвержденным пунктом 3.1 Раздела 1 «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» не выполнено, так как превышены допустимые (возможные) отклонения (5 %) (пункт 6 статьи 69.2 БК РФ);

- в нарушение пункта 15 раздела II «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н; пункта 18 Порядка формирования муниципального задания № 4968 от 28.12.2017; Учреждением не размещен на официальном сайте в информационной сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru: отчет о выполнении муниципального задания за I квартал 2018 год от 18.04.2018;

Размещены с нарушением сроков: муниципальное задание № 24/2 от 04.09.2018; отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2018 года от 20.10.2018;

- в нарушение Приказа МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 6 «Радуга» № 53-к от 15.03.2018 воспитателю с 15.03.2018 по 31.08.2018 излишне начислена стимулирующая надбавка за наличие квалификационной категории «специалист первой категории», что привело к переплате заработной платы с начислениями на общую сумму 5,74 тыс. рублей.

Нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в количестве 7 единиц:

при проведении выборочной инвентаризации выявлены излишки в количестве 7 единиц (оприходованы в ходе проверки).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 2 283,83 тыс. рублей:

- в нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, Учреждение совершило закупки в 2020 году по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ с превышением допустимых лимитов утвержденных Планом-графиком на 2020 год на 489,6 тыс. рублей. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Превышение объема закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является следствием допущенного Учреждением нарушения части

1 статьи 24 Закона № 44-ФЗ при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком на общую сумму 1 794,3 тыс. рублей заказчиком надлежаще не обоснована. Коммерческие предложения не предоставлены;

- в нарушение части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ заместитель директора по АХЧ, в период осуществления должностных обязанностей контрактного управляющего с 20.09.2018 по 08.11.2019 не имела высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ не размещена информация по контрактам (договорам) подлежащая включению в реестр контрактов (договоров):

1) Контракт Ф.2018.185055 от 07.05.2018:

- платежное поручение 685902 от 05.09.2018 (размещено 14.09.2018);
- платежное поручение 433921 от 29.11.2018 (размещено 7.12.2018).

2) Контракт Ф.2019.140565 от 03.04.2019:

- акт приема-передачи 6383 от 18.09.2019 (размещен 30.09.2019);
- товарная накладная 6383 от 18.09.2019 (размещена 30.09.2019).

3) Контракт Ф.2019.165700 от 12.04.2019:

- платежное поручение 689527 от 29.08.2019 (размещено 10.10.2019);
- товарная накладная 405 от 02.10.2019 (размещена 10.10.2019).

4) Договор АО22/1079/БЩ/20-КГО от 31.01.2020:

- платежное поручение 777770 от 06.08.2020 (размещено 17.08.2020);

5) Контракт Ф.2020.004 от 30.03.2020:

- платежное поручение 456863 от 30.06.2020 (размещено 23.07.2020);
- товарная накладная 1426 от 02.07.2020 (размещена 23.07.2020).

6) Контракт Ф.2021.006. от 05.04.2021:

- платежное поручение 34297 от 03.06.2021 (размещено 23.06.2021);
- товарная накладная 33518 от 31.05.2021 (размещена 22.06.2021);

- в нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ Управлением образования Администрации города Керчи Республики Крым в отношении МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 6 «Радуга» в проверяемом периоде не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нарушения, пункта 56 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н., не повлиявшие на достоверность годовой бухгалтерской отчетности, однако, снизили ее информативность.

Кроме того, установлены *неэффективные (безрезультативные) расходы на общую сумму 98,1 тыс. рублей*, согласно статьи 34 БК РФ, в том числе:

1) Расходы на уплату штрафов в сумме 30,0 тыс. рублей - на основании протокола об административном правонарушении за нарушения законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в области защиты прав потребителей;

2) Медицинское оборудование на сумму 68,1 тыс. рублей не используется Учреждением, а именно:

- набор пробных очковых линз «АРМЕД»;
- устройство – спиротест цифровое скринингового определения жизненной силы легких;
- светильник хирургический YD01-II.

Проведенным анализом, расходов на оплату труда работникам Учреждения установлено, что 2020 году наибольший удельный вес в общем ФОТ принадлежал педагогическим работникам - 51,98 %. Соответственно, доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составила 48,02 %. Средняя месячная заработная плата педагогических работников составила – 26 868,26 рублей.

По состоянию на 01.10.2021 удельный вес расходов на оплату труда педагогических работников составил 52,57 % общего ФОТ. Соответственно, доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составила 47,43 %. Средняя заработная плата педагогических работников составила – 28 800,37 рублей.

Учитывая, что средняя заработная плата педагога детского сада по Республике Крым, согласно данным Росстата по итогам 2020 года составила 27 319,00 рублей, размер средней заработной платы педагогических работников по Учреждению на 01.01.2021 составляет 98,35 % среднестатистической по региону за 2020 год; на 01.10.2021 составляет 105,42 % среднестатистической по региону за 2020 год.

Таким образом, в проверяемом периоде, Учреждением не обеспечено выполнение требования пункта 36 Раздела IX Особенности формирования систем оплаты труда работников сферы образования Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год, утвержденных Решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020 протоколом № 13, а именно:

- не допускать снижения уровня заработной платы работников образовательных учреждений, в том числе педагогических работников, достигнутого в 2020 году и определяемого на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики;

- определять предельную долю расходов на оплату административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда образовательных учреждений в объеме не более 40 процентов.

При сопоставлении штатного расписания Учреждения и нормативов по определению численности педагогических работников, руководителей, прочих работников дошкольной образовательной организации, разработанных Министерством образования, науки и молодежи Республики Крым от 06.07.2020 № 1094/01-14/1 установлено наличие 5,9 сверх рекомендованных нормативных ставок в штатном расписании Учреждения по учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу:

- 2 ставки делопроизводителя;
- 0,5 ставки специалиста по кадровому делопроизводству;
- 0,28 ставки инженера-энергетика;
- 1,62 ставки рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту;
- 1,5 ставки вахтера.

В то же время, в Учреждении по ряду должностей занижено количество ставок:

- административно-управленческого персонала на 1 ставку;
- педагогического персонала на 3,75 ставки;
- учебно-вспомогательного персонала на 8,03 ставки;
- обслуживающего персонала на 15,1 ставки.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия наблюдает недостаточный контроль со стороны руководителя: за порядком формирования и исполнения муниципального задания; за сохранностью муниципального имущества; за осуществлением муниципальных закупок; за организацией бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности; за численностью работников Учреждения и формированием штатного расписания, с целью оптимизации работы, эффективного использования трудовых и материальных ресурсов, Контрольно-счетная комиссия рекомендует привести штатное расписание Учреждения в соответствие Методическим рекомендациям Министерства образования, науки и молодежи Республики Крым от 06.07.2020.

По результатам контрольного мероприятия на имя заведующего МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 6 «Радуга» направлено Представление об устранении нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Возбуждено дело об административном правонарушении и привлечении к административной ответственности, по статье 15.15.5-1 КоАП РФ «Невыполнение муниципального задания» - заведующего детского сада, сумма штрафа, назначенная и поступившая в бюджет - 100 рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено должностное лицо, заместителю заведующего по АХР вынесено - замечание.

Учреждением устранено финансовых нарушений на сумму 4,41 тыс. рублей (возврат необоснованно выплаченных денежных средств).

Информация, о фактах нарушений при осуществлении муниципальных

закупок, выявленных в ходе контрольного мероприятия в МБДОУ г. Керчи РК «Детский сад комбинированного вида № 6 «Радуга», была направлена в Службу финансового надзора Республики Крым для рассмотрения и принятия актов реагирования.

По факту обращения Контрольно-счетной комиссии, Службой финансового надзора Республики Крым возбуждено дело об административном правонарушении и привлечении к административной ответственности, по статье 7.30 КоАП «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - заведующего детским садом.

7. Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно - диспетчерская служба – 112 Муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» (далее – МКУ «ЕДДС-112 по городу Керчи» или Учреждение) – директор Плужников В.В., проверяемый период деятельности с 01 января 2018 года по 01 октября 2021 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму **334,16** тыс. рублей, в том числе:

Нарушение в ходе исполнения бюджета на общую сумму 20,86 тыс. рублей:

- в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ; пункта 4.2 Положения об оплате труда работников МКУ «ЕДДС-112 по городу Керчи», утвержденного постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 11.08.2015 № 464/1-п (с изменениями); в результате неправильного расчета доплаты за работу в праздничный день, неправомерно выплачена заработная плата работникам в сумме 2,5 тыс. рублей, начисления на излишне выплаченную заработную плату составили 0,8 рублей (30,2 %) и недополучено финансовых ресурсов работниками в сумме 12,9 тыс. рублей, недополучено государственными целевыми фондами средств, в сумме 3,9 тыс. рублей (30,2 %).

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено в сумме 5,8 тыс. рублей (с начислениями), в т.ч. доначислена заработная плата в сумме 5,3 тыс. рублей, по заявлению сотрудника удержано излишне выплаченной заработной платы в сумме 0,5 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 4.7 Положения о служебных командировках, утвержденного приказом Учреждения от 15.01.2018 № 4, сотрудникам, находившимся в служебной командировке, недоначислена сумма суточных в размере 0,3 тыс. рублей.

Данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, путем доначисления и выплаты недополученных денежных средств, в размере 0,3 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5.1 Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 15.01.2018 № 4, излишне перечислено денежных средств выданных в подотчет в размере 0,5 тыс. рублей.

Данное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, путем

перечисления, излишне перечисленных денежных средств подотчета за 2018 год в размере 0,5 тыс. рублей, на расчетный счет главного распорядителя.

Нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- в нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учредителем не внесены изменения в учредительные документы (Устав) в части определения места нахождения некоммерческой организации;

- в нарушение статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждением не внесены сведения об изменении местонахождения юридического лица в орган, осуществляющий государственную регистрацию.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 313,3 тыс. рублей:

- в нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком на общую сумму 313,3 тыс. рублей заказчиком надлежало обосновать. Коммерческие предложения не предоставлены.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- в нарушение пунктов 49, 157, 158, 159, 160, 161, 169, 170.1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» за проверяемый период установлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу. Данные нарушения не повлияли на достоверность годовой бухгалтерской отчетности, однако, снизили ее информативность.

Кроме того, установлены ***неэффективные (безрезультативные) расходы на общую сумму 0,25 тыс. рублей***, согласно статьи 34 БК РФ, а именно:

- согласно, требования Межрайонной ИФНС № 7 по РК Учреждением уплачен штраф в размере 0,25 тыс. рублей за несвоевременное предоставление декларации по налогу на имущество организаций.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия отмечает недостаточный контроль со стороны руководителя:

- за использованием фонда оплаты труда;

- за осуществлением муниципальных закупок;

- за организацию бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. А так же, наблюдается ненадлежащее осуществление своих функций и полномочий Учредителем муниципального казенного учреждения.

По результатам контрольного мероприятия на имя директора МКУ «ЕДДС-112 по городу Керчи» направлено Представление об устранении нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Учреждением устранено финансовых нарушений на сумму 6,6 тыс. рублей (начислена и выплачена заработная плата, командировочные расходы, сделан возврат необоснованно выплаченных денежных средств).

В процессе контрольных мероприятий, с целью устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшем, Контрольно-счетной комиссией, в отчетном периоде, направлено 7 представлений Руководителям объектов контроля, все представления рассмотрены и приняты в работу.

Возбуждено 5 дел об административных правонарушениях, рассмотрено в суде 4 протокола, привлечено к административной ответственности 4 должностных лица. Сумма штрафов назначенных и поступивших в бюджет 10 200,00 рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц объектов контроля.

В целях правовой оценки установленных нарушений выявленных в ходе контрольных мероприятий, информация, на протяжении отчетного года, направлялась в Прокуратуру города Керчи. Акты прокурорского реагирования по актам выявленных нарушений не вносились.

Экспертно-аналитическая деятельность

С целью реализации установленных полномочий, Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде проведен полный комплекс экспертно-аналитических мероприятий по предварительному, текущему и последующему контролю над формированием и исполнением бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, включающему в себя:

- внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2020 год;
- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым;
- оперативный контроль исполнения бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2021 года;
- экспертизу проектов решения Керченского городского совета «О внесении изменений в решение 38 сессии Керченского городского совета Республики Крым 2 созыва от 28.12.2020 № 332-2/20 «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- экспертизу проектов решения Керченского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (первое, второе чтение);
- финансово-экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов органов власти муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, в части касающейся расходных обязательств муниципального образования.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджетного муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым.

Бюджет муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2020 год утвержден решением 9 сессии Керченского городского совета 2 созыва от 10.12.2019 № 54-2/19 «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Общий объем доходов бюджета на 2020 год утвержден в сумме 3 049 723,3 тыс. рублей, расходы определены в объеме доходов. Бюджет – бездефицитный.

В 2020 году в процессе исполнения бюджета 7 раз вносились изменения в бюджет города Керчь решениями сессий городского совета. Внесенные изменения касались уточнения плановых показателей доходов, расходов и дефицита бюджета города, текстовых статей. В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличены на 673 522,3 тыс. рублей или на 22 % и составили 3 723 245,6 тыс. рублей, расходная часть бюджета увеличена на 716 066,9 тыс. рублей или на 23,4 % и составила – 3 765 790,2 тыс. рублей, дефицит – 44 587,9 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год:

- доходная часть исполнена на 95,8 % от годовых плановых показателей;
- расходная часть исполнена на 92,1 % соответственно;
- бюджет исполнен с профицитом в сумме 97 499,0 тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета показал, что по сравнению с 2019 годом, в 2020 году утвержденные плановые назначения по собственным поступлениям сократились на 183 680,0 тыс. рублей или на 17,5 %. Исполнение собственных поступлений снизилось на 79 667,5 тыс. рублей или 7,6 %.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов за 2020 год, по сравнению с 2019 годом возросла на 10,2 пункта.

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что практически в полном объеме исполнены расходы по всем отраслевым разделам, за исключением разделов «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Исполнение расходов составило соответственно 88,5 %, 81,7% и 78,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета за 2020 год, как и в 2019 году, принадлежит расходам по отрасли «Образование».

В рамках подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2020 год Контрольно-счетной комиссией ***проведено 6 контрольных мероприятий - внешние проверки годовой бюджетной отчетности*** главных администраторов, получателей бюджетных средств.

По результатам проведенной внешней проверки установлены следующие нарушения и замечания:

1. Управление единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым:

- неэффективное (безрезультативное) использование бюджетных средств в сумме 5 294,25 тыс. рублей, в связи с оплатой бюджетных средств по исполнительным листам, по результатам проигранных судов о взыскании штрафов, пеней, судебных расходов (статья 34 БК РФ);

- несвоевременное принятие мер по удержанию неустойки (штрафов, пени), начисленных подрядчикам за ненадлежащее выполнение обязательств по контрактам и ее своевременному перечислению в бюджет, что повлекло рост дебиторской задолженности по доходам на сумму 4 697,7 тыс. рублей (статья 332 Гражданского Кодекса РФ);

- нарушение статьи 19, 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком на сумму 388,9 тыс. рублей;

- нарушение части 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при организации и проведении контроля за исполнением поставщиком условий контракта.

2. Департамент труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым.

Незначительные замечания не оказали влияния на достоверность данных годового отчета.

3. Управление по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Администрации города Керчи Республики Крым (далее – УГО и ЧС):

- искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф.0503168): завышены показатели поступления и выбытия нефинансовых активов за 2020 год на сумму 4 795,0 тыс. рублей.

4. Контрольно-ревизионный отдел Администрации города Керчи Республики Крым:

- нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к ее составу (нарушения пункта 6, 11.1, 152 Инструкции № 191н);

- искажение показателя бухгалтерской отчетности (Раздел 4 ф.0503160) на сумму 106,8 тыс. рублей.

5. Администрация города Керчи Республики Крым:

- неэффективное (безрезультативное) использование бюджетных средств за 2020 год в сумме 1 044,6 тыс. рублей, в связи с оплатой судебных решений по денежным обязательствам (статья 34 БК РФ).

6. Муниципальное бюджетное учреждение города Керчи Республики Крым «Детская юношеская спортивная школа по футболу»:

- нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к ее составу (нарушение пункта 56, 60, 63, 69 Инструкции № 33н);

- искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф.0503769) «2» «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

учреждения» в части не отражения сведений о просроченной дебиторской задолженности в сумме 58,9 тыс. рублей;

- в текстовой части Раздела 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» в Пояснительной записки (ф.0503760) указаны недостоверные данные в части кассовых расходов;

- не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

По результатам проведенного мероприятия установлено:

- соответствие показателей годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета;

- достоверность кассового исполнения бюджета;

- соответствие основных характеристик отчета об исполнении бюджета требованиям бюджетного законодательства.

Выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения и замечания не повлияли на достоверность кассового исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, однако, снизили информативность бюджетной отчетности.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, Контрольно-счетной комиссией возбуждено 3 дела об административных правонарушениях и составлены протоколы:

два по статье 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- на начальника отдела финансово-хозяйственной деятельности и отчетности УГО и ЧС, сумма штрафа назначенная и поступившая в бюджет составляет 5 000,0 рублей;

- на бухгалтера административно - управленческого отдела МКУ «Дирекция по комплексному техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления», сумма штрафа назначенная и поступившая в бюджет - 5 000,0 рублей;

один по статье 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к ее составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» на главного бухгалтера МБУ «ДЮСШ по футболу», сумма штрафа назначенная и поступившая в бюджет – 15 000,0 рублей.

Главным администраторам, получателям бюджетных средств даны предложения и рекомендации по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

В рамках оперативного контроля за ходом исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым подготовлены заключения об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 1 квартал 2021 года, за 1 полугодие 2021 года, за 9 месяцев 2021 года.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, отмечено, что в течение 2021 года имело место неравномерное осуществление финансирования, что привело к

концентрации расходов в последнем квартале финансового года (40 % расходов годового бюджета профинансировано в IV квартале).

Так, исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года главного распорядителя средств Управления единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым составило 20,8 % годовых назначений.

Данный факт свидетельствует о низкой эффективности расходования бюджетных средств (низкое качество финансового менеджмента) главного распорядителя.

В рамках предварительного контроля в соответствии с пунктом 2 статьи 28 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым», утвержденного решением 41 сессии Керченского городского совета 1 созыва от 24.03.2016 № 767-1/16 (далее — Положение о бюджетном процессе), подготовлено 12 экспертных заключений на проекты решений Керченского городского совета от 01.03.2021 № 398-2/21, от 30.03.2021 № 402-2/21, от 30.04.2021 № 423-2/21, от 28.05.2021 № 448-2/21, от 30.07.2021 № 466-2/21, от 17.08.2021 № 482-2/21, от 07.09.2021 № 511-2/21, от 29.10.2021 № 536-2/21, от 10.12.2021 № 573-2/21, от 17.12.2021 № 574-2/21, от 24.12.2021 № 588-2/21 «О внесении изменений в решение 38 сессии Керченского городского совета Республики Крым 2 созыва от 28.12.2020 № 332-2/20 «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В заключениях Контрольно-счетной комиссии неоднократно обращалось внимание:

- что расходование бюджетных средств на оплату штрафов, пеней, государственной пошлины, уплаченной ранее истцом по делу, в котором распорядитель (получатель) бюджетных средств выступал ответчиком и не предпринял мер к обжалованию решения, является неэффективным использованием бюджетных средств, статья 34 Бюджетного Кодекса РФ;

- о необходимости осуществления контроля над исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации, Заказчикам неукоснительно выполнять требования части 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- о необходимости принятия своевременных, эффективных, рациональных и целесообразных управленческих решений (оценку расходов на предмет эффективности и результативности при направлении предложений по формированию расходной части бюджета) с целью недопущения неэффективных расходов.

Так, выборочными проверками обоснований дополнительных объемов средств установлено, что в 2021 году:

- Главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Керчи Республики Крым увеличены бюджетные ассигнования для уплаты

административного штрафа по постановлению Отдела государственного экологического надзора по РК и г. Севастополю в сумме 400,0 тыс. рублей (за нарушения в области охраны окружающей среды); уплаты штрафов, исполнительских сборов по постановлениям Отделения судебных приставов по г. Керчи в сумме 1 691,27 тыс. рублей; уплаты по исполнительному листу Арбитражного суда РК в пользу истца за незаконное бездействие Администрации города Керчи в сумме 3,0 тыс. рублей.

- Главному распорядителю бюджетных средств Управлению единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым увеличены бюджетные ассигнования для уплаты административного штрафа по постановлению Службы финансового надзора Республики Крым, предусмотренный статьей 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств», на сумму 500,13 тыс. рублей, для исполнения судебных актов на сумму 77,63 тыс. рублей.

- Главному распорядителю бюджетных средств Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым увеличены бюджетные ассигнования для уплаты материального ущерба, морального вреда, госпошлины, почтовых расходов по решению суда в сумме 225,42 тыс. рублей (повреждение автомобиля упавшим деревом), для исполнения судебных актов в сумме 892,34 тыс. рублей.

- Главному распорядителю бюджетных средств Управлению по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Администрации города Керчи Республики Крым увеличены бюджетные ассигнования для уплаты административных штрафов по решению Межрайонной ИФНС России № 7 по Республике Крым в сумме 2,25 тыс. рублей (за нарушение сроков предоставления отчетности).

- Главному распорядителю бюджетных средств Департаменту труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым увеличены бюджетные ассигнования на оплату недополученных средств заявителю по решению суда в сумме 137,43 тыс. рублей.

- Главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования Администрации города Керчи Республики Крым увеличены бюджетные ассигнования для уплаты штрафов за нарушение санитарно-эпидемиологических требований в сумме 510,0 тыс. рублей, для уплаты штрафов за неисправное состояние систем и средств противопожарной защиты объектов в размере 180,0 тыс. рублей.

Таким образом, перечисленные выше расходы бюджета муниципального образования в сумме 4 619,47 тыс. рублей являются неэффективными (безрезультативными).

По результатам проведенных экспертиз сформированы соответствующие предложения и рекомендации участникам бюджетного процесса. Главными распорядителями предоставлена информация о принятых мерах по недопущению неэффективных расходов.

С целью предварительного контроля формирования бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, в соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе, проведены 2 экспертизы проектов решения Керченского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (первое, второе чтение).

В целом по результатам мероприятия отмечено, что проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2022-2024 годы.

В рамках полномочий Контрольно-счетной комиссии *осуществлена финансово-экономическая экспертиза* проектов муниципальных программ, нормативных правовых актов органов власти муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, в части касающейся расходных обязательств муниципального образования.

В адрес Контрольно-счетной комиссии, для проведения финансово-экономической экспертизы, за 2021 год поступило **11** нормативно-правовых акта (проекты решений Керченского городского совета, постановления Администрации города Керчи), касающихся расходных обязательств муниципального образования.

Необходимо отметить, рост качества поступивших в адрес Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым в 2021 году проектов нормативно-правовых актов (решений Керченского городского совета, постановлений администрации города Керчи Республики Крым). Так Замечания и недостатки установлены по 2 представленным материалам из 11, что составляет 18 %. В 2020 году – замечания и недостатки установлены в 33 % представленных материалах.

Подготовлены заключения на **пять** муниципальных программ (проектов муниципальных программ), в том числе:

1. «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым», утвержденную постановлением администрации № 852/1-п от 08.06.2021 (разработчик Программы – управление по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Администрации города Керчи) (далее – Программа «Укрепление общественного здоровья»).

Проведенной экспертизой установлено, что Программа «Укрепление общественного здоровья» принята с нарушением статьи 179 БК РФ, статьи 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Керчь, утвержденным решением 41 сессии Керченского городского совета 1 созыва от 24.03.2016 № 767-1/16, пункта 2 Раздела II Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, утвержденного постановлением Администрации города Керчи от

20.08.2020 № 2363/1-п (далее – Порядок) без проведения экспертизы в Контрольно-счетном органе.

Кроме того, в нарушение пункта 3.2 Раздела III Порядка «Требования к содержанию муниципальной программы», Приложение № 2 к Программе не соответствует приложению № 3 к Порядку; в Приложение № 3 к Программе в графе «Ответственный исполнитель» указаны Соисполнители и участники программы: руководство ГБУЗ РК «Керченская больница № 1 им. Н.И. Пирогова» и другие. В то время как, согласно пункта 2 Раздела I Порядка - ответственный исполнитель муниципальной программы это орган Администрации города Керчи Республики Крым, уполномоченный принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством, иные организации в случаях привлечения внебюджетных средств.

2. «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым» (разработчик Программы - отдел по вопросам физической культуры и спорта, работе с детьми и молодежью Администрации города Керчи).

3. «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» (разработчик Программы – управление бухгалтерского учета, отчетности и администрирования доходов бюджета Администрации города Керчи).

4. «Информационное общество» (разработчик Программы – управление по организационной работе и взаимодействию со средствами массовой информации Администрации города Керчи).

5. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и социальное обеспечение отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» (разработчик Программы – управление бухгалтерского учета, отчетности и администрирования доходов бюджета Администрации города Керчи) (далее – Программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»).

Проведенной экспертизой установлено, что Ответственным исполнителем Программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» являются:

- отдел по межнациональным отношениям, взаимодействия с общественными и религиозными организациями Администрации города Керчи Республики Крым;
- управление бухгалтерского учета, отчетности и администрирования доходов бюджета Администрации города Керчи Республики Крым;
- отдел по работе с кадрами и наградами Администрации города Керчи Республики Крым;

В то время как, в соответствии с пунктом 2 Раздела I Порядка, ответственный исполнитель муниципальной программы – орган Администрации города Керчи Республики Крым, уполномоченный

принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством.

По результатам экспертизы разработчикам программ (управление по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Администрации города Керчи, управление бухгалтерского учета, отчетности и администрирования доходов бюджета Администрации города Керчи) указано, на необходимость в дальнейшем при разработке программ неукоснительно соблюдать действующее законодательство.

Подготовлены заключения на **шесть** проектов нормативно-правовых актов:

1. Проект постановления Администрации города Керчи Республики Крым «О внесении изменений в постановление администрации города Керчи Республики Крым от 28.12.2018 № 3274/1-п «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым».

2. Проект постановления Администрации города Керчи Республики Крым «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» (в новой редакции).

3. Проект постановления Администрации города Керчи Республики Крым «Об утверждении порядка официального опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым».

4. Проект постановления Администрации города Керчи Республики Крым «Об индексации заработной платы работников муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (в новой редакции)».

5. Проект постановления Администрации города Керчи Республики Крым «О внесении изменений в постановление администрации города Керчи Республики Крым от 28.12.2017 № 4968/1-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения и признании утратившими силу некоторых постановлений администрации города Керчи Республики Крым».

6. Проект решения Керченского городского совета 2 созыва «О внесении изменений в решение 41 сессии 1 созыва от 24 марта 2016 года № 767-1/16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым».

В 2021 году, в соответствии с указаниями Главы Республики Крым проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходования средств, предусмотренных в бюджете Республики Крым на реализацию объектов инфраструктуры, запланированных к вводу в эксплуатацию в 2020 году и истекшем периоде 2021 года» (в рамках параллельного экспертно-аналитического мероприятия со Счетной палатой

Республики Крым) в Управлении жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым, в Управлении единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым, в Администрации города Керчи Республики Крым.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

По объекту проверки - Администрация города Керчи РК: в рамках реализации Государственной программы «Формирование современной городской среды» Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым, являющееся главным распорядителем бюджетных средств бюджета Республики Крым и Администрация города Керчи заключили Соглашение № 577 от 06.07.2020 (далее – Соглашение) о предоставлении и расходовании в 2020 году субсидии из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым в целях софинансирования расходных обязательств, связанных с финансовым обеспечением мероприятий по благоустройству в рамках реализации Соглашения между Правительством Москвы и Советом министров Республики Крым о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве в рамках Государственной программы Республики Крым «Формирование современной городской среды» на 2020 год (далее – Субсидия).

Одним из условий предоставления Субсидии согласно подпункта 6 пункта 3.3 Соглашения является наличие утвержденной муниципальной программы формирование современной городской среды, цели которой совпадают с целями Программы, в которой указано адресное распределение объектов муниципальной собственности, на которые предоставляется Субсидия.

Муниципальная программа муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым», утверждена постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 28.12.2017 № 4956/1-п (с учетом внесенных изменений), (далее – Муниципальная программа).

Основная цель: Повышение уровня благоустройства территорий муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и создание благоприятных условий для проживания и отдыха населения.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым (далее – УЖКХ).

Соисполнителем программы является Управление единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым.

Участники программы отсутствуют.

Мероприятия муниципальной программы:

Основное мероприятие 1: «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым»;

Основное мероприятие 2: «Повышение уровня благоустройства общественных территорий муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым»;

Основное мероприятие 3: «Реализация Соглашения между Правительством Москвы и Советом министров Республики Крым о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым»:

- мероприятие 3.1 Благоустройство дворовых территорий муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым;
- мероприятие 3.2 Благоустройство общественных территорий муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым;
- мероприятие 3.3 Разработка проектно-сметных документаций на благоустройство территорий муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым;
- мероприятие 3.4 Обустройство контейнерных площадок для сбора ТКО на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым;
- мероприятие 3.5 Установка остановочных павильонов на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым.

В рамках реализации Соглашения между Правительством Москвы и Советом министров Республики Крым о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» предусмотрены средства в размере 772 818, 9 тыс. рублей.

Согласно постановления Администрации города Керчи Республики Крым от 10.07.2020 № 1837/1-п (с учетом внесенных изменений решениями сессий Керченского городского совета) в соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 19.06.2020 № 345 «О распределении субсидий из бюджета Республики Крым бюджетам муниципальных образований Республики Крым на благоустройство общественных территорий в рамках реализации Соглашения между Правительством Москвы и Советом министров Республики Крым о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве, в рамках Государственной программы Республики Крым «Формирование современной городской среды» на 2020 год главными распорядителями бюджетных средств по осуществлению расходов на благоустройство общественных территорий назначены:

1. Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым в части:

- установки остановочных павильонов в размере 18 750,0 тыс. рублей;
- обустройства контейнерных площадок для сбора ТКО в размере 4 838,13 тыс. рублей.

2. Управление единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым в части:

- благоустройства дворовых территорий в размере 268 162,210 тыс. рублей;
- благоустройства общественных территорий в размере 474 068,594 тыс. рублей.

Согласно аналитической записки Отчета о ходе реализации муниципальной программы за 2020 год установлено, что в рамках реализации мероприятий муниципальной программы за 2020 год освоены средства в размере 598 729,70929 тыс. рублей, что составляет 77,47 % (остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2021 составил 174 089,22471 тыс. рублей).

Согласно подпункта ж) пункта 9.1 Постановления Администрации города Керчи Республики Крым от 20.08.2020 № 2363/1-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым» (с изменениями) (далее – Порядок № 2363/1-п) ответственный исполнитель муниципальной программы - УЖКХ подготавливает годовой Отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы и направляет его в Департамент городского развития Администрации города Керчи Республики Крым.

Отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы УЖКХ направлен в Департамент городского развития Администрации города Керчи Республики Крым сопроводительным письмом от 25.01.2021 № 53/26/01-05.

Согласно проведенной Департаментом городского развития оценки эффективности реализации муниципальной программы индекс эффективности (Iэ) < 0,8, что указывает, что качественная оценка программы имеет «низкий уровень эффективности».

По объекту проверки - Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи РК:

УЖКХ на выполнение работ и оказание услуг в рамках формирования современной городской среды в 2020 году заключены:

1. Муниципальный контракт № 66 на выполнение работ по объекту «Работы по благоустройству территорий остановочных павильонов в городском округе Керчь в количестве 50 штук в соответствии с утвержденной схемой дислокации» от 04.09.2020 (далее – Контракт № 66 от 04.09.2020) на сумму 18 750,0 тыс. рублей.

Техническим заданием Контракта № 66 от 04.09.2020 и локальными сметными расчетами № 1, № 2 определено:

- обустройство остановочных павильонов ТИП-1 в количестве 25 штук на сумму 6 250,0 тыс. рублей. Цена одного остановочного павильона с установкой составляет 250,0 тыс. рублей;
- обустройство остановочных павильонов ТИП-2 (Умная остановка) в количестве 25 штук на сумму 12 500,0 тыс. рублей. Цена одного остановочного павильона с установкой составляет 500,0 тыс. рублей.

На дату расторжения Контракта № 66 от 04.09.2020 (Соглашение о расторжении от 21.12.2020) в соответствии с актами о приемке выполненных работ ф. № КС-2 работы выполнены в полном объеме и оплачены на общую сумму 17 591,44758 тыс. рублей. Экономия средств обусловлена тем, что на отдельных объектах уже имелось основание (бетонное или плиточное покрытие в удовлетворительном состоянии). Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 1 158,55242 тыс. рублей на счет УЖКХ не поступал.

УЖКХ расчеты по муниципальному Контракту № 66 от 04.09.2020 проведены с нарушением установленных сроков оплаты, что могло повлечь за собой возможное взыскание пеней в случае обращения подрядчиком в судебные инстанции.

В ходе визуального осмотра на предмет ввода в эксплуатацию, наличия дефектов, некомплектности по состоянию на 14.04.2021 года установлено, что остановочные павильоны обустроены в соответствии со схемами дислокации. Однако, 25 остановочных павильонов ТИП-2 (Умная остановка) не введены в эксплуатацию, не подключены к сетям электроснабжения и Интернет. Отсутствуют технические условия присоединения к сетям электроснабжения.

В период с ноября 2020 года по настоящее время 25 остановочных павильонов ТИП-2 (Умные остановки) используются как остановочные павильоны ТИП-1 и не выполняют свое полное функциональное назначение. При этом разница в цене между 1 единицей остановочного павильона ТИП-1 и ТИП-2 составляет 226,86098 тыс. рублей (465,25944-238,39846).

Таким образом, в нарушение статьи 34, 158 БК РФ, подпункта в) пункта 9.1 Порядка № 2363/1-п, Приложения № 10 к Муниципальной программе бюджетные ассигнования в размере 5 671,5245 тыс. рублей (25*226,86098) израсходованы неэффективно.

Кроме того, в ходе визуального осмотра установлено, что ряд остановочных павильонов разукomплектован: отсутствуют 4 камеры видеонаблюдения. Согласно данным УЖКХ стоимость одной камеры составила 2,3400 тыс. рублей. Таким образом, общая сумма материального ущерба причиненного УЖКХ составила 9,36 тыс. рублей (4*2,34).

2. Муниципальный контракт № 65 на выполнение работ по объекту «Работы по благоустройству территорий контейнерных площадок для сбора твердых коммунальных отходов в городском округе Керчь в количестве 30 штук в соответствии с утвержденной схемой дислокации» от 04.09.2020 (далее – Контракт № 65 от 04.09.2020) на сумму 4 838,13 тыс. рублей.

Работы выполнялись в соответствии с прилагаемым Техническим заданием, схемой дислокации с указанием адресов расположения планируемого строительства контейнерных площадок.

УЖКХ расчеты по муниципальному Контракту № 65 от 04.09.2020 проведены с нарушением установленных сроков оплаты, что могло повлечь за собой возможное взыскание пеней в случае обращения подрядчиком в судебные инстанции.

В соответствии с актами о приемке выполненных работ ф. № КС-2 работы выполнены в полном объеме и оплачены на общую сумму 4 838,13 тыс. рублей.

Приложением № 11 к Муниципальной программе утвержден «Адресный перечень площадок для сбора твердых коммунальных отходов муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, подлежащих благоустройству в 2020 году (далее - Приложение № 11).

При проверке схем дислокации расположения планируемых к строительству контейнерных площадок установлено, что Контрактом № 65 от 04.09.2020 предусмотрено строительство площадки по адресу ул. Александра Матросова д. 3, который не включен в Приложение № 11 (предусмотрено строительство по адресу: ул. Ульяновых, д. 29).

В ходе визуального осмотра на предмет фактического наличия контейнерных площадок для сбора твердых коммунальных отходов путем сопоставления адресного перечня площадок для накопления твердых коммунальных отходов предусмотренных к установке в 2020 году согласно Приложению № 11 с фактическими адресами установки контейнерных площадок установлено, что площадка для сбора ТКО по адресу: ул. Ульяновых, д. 29 отсутствует.

Однако, обнаружена площадка для сбора ТКО по адресу: ул. Александра Матросова, д. 3. Данный адрес в Приложение № 11 отсутствует, соответствующие изменения в Муниципальную программу не внесены.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 2, подпункта в) пункта 9.1 Порядка № 2363/1-п, Приложения № 11 к Муниципальной программе бюджетные ассигнования в размере 161,271 тыс. рублей израсходованы необоснованно.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлены случаи несвоевременного размещения сведений об исполнении контракта в Единой информационной системе.

По результатам инвентаризации установлено, что в нарушение пункта 46 Инструкции от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» на объектах учета не обозначены инвентарные номера.

По объекту проверки - Управление единого заказчика Администрации города Керчи РК (далее – УЕЗ):

1. УЕЗ заключено 17 (семнадцать) муниципальных контрактов на благоустройство дворовых территорий на общую сумму 268 157,73033 тыс. рублей. С учетом дополнительных соглашений к муниципальным контрактам сумма составила 268 157,54480 тыс. рублей.

В нарушение части 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, УЕЗ по ряду контрактов (четыре контракта) не направлялся проект контрактов в ЕИС для осуществления контроля.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о ряде контрактов (семь контрактов) размещена с нарушением сроков (позже 5 рабочих дней с даты заключения контракта).

Проверкой соблюдения графиков выполнения работ установлено, что в нарушение пункта 4.1 Контрактов № 43-46 от 01.10.2020, № 47 от 08.10.2020 Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ, а именно окончание работ - «25» ноября 2020 года.

В связи с чем, УЕЗ (Заказчиком) проведена претензионная работа в рамках муниципальных контрактов и в соответствии со статьей 330 Гражданского Кодекса РФ, частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Статьи 11 Контрактов, рассчитана неустойка (пеня) (за период с 26.11.2020 по 11.12.2020) за просрочку исполнения обязательств на общую сумму 32,36118 тыс. рублей.

Согласно пункта 3.6 Контрактов № 43-46 от 01.10.2020, № 47 от 08.10.2020 оплата по Контракту может быть осуществлена путем выплаты Подрядчику суммы, уменьшенной на сумму начисленной неустойки (пеней, штрафов), предусмотренных Статьей 11 Контракта, при условии перечисления муниципальным заказчиком в установленном порядке неустойки (штрафа, пеней) в доход бюджета Республики Крым на основании платежного документа, оформленного получателем бюджетных средств, с указанием Подрядчика, за которого осуществляется перечисление неустойки (пеней, штрафов) в соответствии с условиями Контракта.

Однако, в нарушение пункта 3.6 Контрактов № 43-46 от 01.10.2020, № 47 от 08.10.2020 муниципальным заказчиком - УЕЗ согласно платежных поручений сумма неустойки перечислена в доход бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым. Тем самым, бюджетом Республики Крым недополучено доходов на общую сумму 32,36118 тыс. рублей.

Работы по благоустройству 17 дворовых территорий выполнены и оплачены в соответствии с пунктом 3.1 Контрактов в полном объеме на сумму 268 157,54480 тыс. рублей или 100%. Полученные и неиспользованные средства отсутствуют. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 4,66520 тыс. рублей на счет УЕЗ не поступал.

2. УЕЗ заключено 5 (пять) муниципальных контрактов на благоустройство общественных территорий на общую сумму 463 841,97275 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4.1 Контрактов № 33-36 от 28.08.2020, № 39 от 11.09.2020, работы Подрядчиком выполнялись со значительным отставанием от графиков (более 30 календарных дней), что согласно пункта 11.3 Контрактов является существенным нарушением.

В связи с этим, УЕЗ в рамках муниципальных контрактов проведена претензионная работа и выставлено 5 требований (претензий) от 05 ноября 2020 года. В соответствии со статьей 330 Гражданского Кодекса РФ, частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Статьи 11 Контрактов рассчитана неустойка (пеня) за просрочку исполнения обязательств на общую сумму

424,23406 тыс. рублей.

Согласно пункта 3.6 Контрактов № 33-36 от 28.08.2020, № 39 от 11.09.2020 оплата по Контракту может быть осуществлена путем выплаты Подрядчику суммы, уменьшенной на сумму начисленной неустойки (пеней, штрафов), предусмотренных Статьей 11 Контракта, при условии перечисления муниципальным заказчиком в установленном порядке неустойки (штрафа, пеней) в доход бюджета Республики Крым на основании платежного документа, оформленного получателем бюджетных средств, с указанием Подрядчика, за которого осуществляется перечисление неустойки (пеней, штрафов) в соответствии с условиями Контракта.

Однако, в нарушение пункта 3.6 Контрактов № 33-36 от 28.08.2020, № 39 от 11.09.2020 муниципальным заказчиком - УЕЗ согласно платежных поручений сумма неустойки перечислена в доход бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым. Тем самым, бюджетом Республики Крым недополучено доходов на общую сумму 424,23406 тыс. рублей.

В рамках заключенных Контрактов в 2020 году выполнено и оплачено работ по актам выполненных работ от 05.11.2020 (демонтажные работы) на общую сумму 19 883,63380 тыс. рублей или 4,3 %.

Руководствуясь частью 1 статьи 450 Гражданского кодекса РФ, частью 8 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, в связи с тем, что Подрядчик утратил возможность исполнять свои обязательства по Контрактам, а Заказчик согласился отказаться от муниципальных контрактов, УЕЗ 13.11.2020 подписаны Соглашения о расторжении муниципальных контрактов № 33-36 от 28.08.2020, № 39 от 11.09.2020.

В связи с этим, УЕЗ заключил 25.11.2020 года 5 (пять) муниципальных контрактов на благоустройство общественных территорий на общую сумму 453 958,33895 тыс. рублей с другим подрядчиком.

В рамках заключенных Контрактов в 2020 году выполнено, согласно актов выполненных работ и оплачено работ на общую сумму 281 258,95311 тыс. рублей или 62 %.

По соглашению сторон расторгнуты Контракты № 65, 68 от 25.11.2020 (Соглашения от 30.12.2020) в соответствии с пунктом 9.2 Контрактов в связи с окончанием работ и исполнением работ по благоустройству общественных территорий по объектам:

- Благоустройство Амфитеатра возле Дворца пионеров на ул. Кирова г. Керчи Республики Крым;
- Благоустройство парковой зоны им. Юрия Гагарина по ул. Островского в г. Керчи Республики Крым.

На момент заключения Соглашений от 30.12.2020, Подрядчиком выполнены, а Заказчиком оплачены работы в размерах:

- по контракту № 65 от 25.11.2020 в размере 94 821,98260 тыс. рублей (сумма Контракта уменьшена на 5,00 рублей);
- по контракту № 68 от 25.11.2020 в размере 62 948,933 тыс. рублей (сумма Контракта уменьшена на 1 908,75 рублей).

Полученные и неиспользованные средства отсутствуют. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований согласно ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» на 01 января 2021 года в размере 172 697,47209 тыс. рублей на счет УЕЗ в 2020 году не поступал. Денежные средства на момент проверки в УЕЗ не поступали.

Работы по трем муниципальным Контрактам № 64, 66, 67 от 25.11.2020 приостановлены в декабре 2020 года, а именно по объектам:

- благоустройство зоны отдыха на бульваре Пионеров в г. Керчи Республики Крым (процент выполнения 30,9 %), в связи с необходимостью проведения работ по техническому обследованию местности на наличие взрывоопасных предметов. Согласно письма УЕЗ от 12.05.2021 № 27/01-4/262 дано разрешение на возобновление работ по объекту;

- благоустройство Площади Ленина за информационным табло, вокруг Церкви Иоанна Предтечи, со сквером воинам интернационалистам (в районе Адмиралтейского проезда) в г. Керчи Республики Крым (процент выполнения 78,6 %). В связи с тем, что Министерством культуры Республики Крым от 23.11.2020 № 01-01/3292-11 вынесено Предупреждение о приостановке земляных и строительных работ в охранной зоне объектов культурного наследия, возобновление их только после согласования проектной документации Министерством культуры Республики Крым. Согласно письма УЕЗ от 23.04.2021 № 27/01-4/222 дано разрешение на возобновление работ по объекту;

- благоустройство территории перед входом на стадион «им. 50-летия Октября» (ул. Еременко, 9) в г. Керчи Республики Крым (процент выполнения 34,0 %). В связи с прояснением ситуации с работами по реконструкции разводящих сетей. Согласно письма УЕЗ от 23.04.2021 № 27/01-4/223 дано разрешение на возобновление работ по объекту.

Проведение инвентаризации и визуального осмотра благоустроенных дворовых и общественных территорий.

В рамках проверки наличия соизмеримых в количестве структурных элементов, объектов, конструкций; проверки пригодности их к эксплуатации и объектов в целом проведена выборочная инвентаризация (электротехнического оборудования, малых архитектурных форм, озеленения) на семи дворовых территориях и на одной общественной зоне, а также визуальный осмотр на предмет наличия дефектов, некомплектности.

В ходе визуального осмотра установлена недостача на общую сумму 5 488,88187 тыс. рублей, в том числе:

1. Дворовые территории на общую сумму 662,12558 тыс. рублей, а именно:

- две уличные урны опрокидывающихся на сумму 3,40002 тыс. рублей;
- детский игровой комплекс размерами 6260*5570*3820 мм с горкой на сумму 648,09696 тыс. рублей.
- одна урна уличная и одна скамья бульварная со спинкой на общую сумму 10,62860 тыс. рублей.

2. Общественная территория Амфитеатр возле Дворца Пионеров на общую сумму 4 826,75629 тыс. рублей, а именно:

2.1. Электротехнического оборудования на общую сумму 4 504,7763 тыс. рублей, в т.ч.:

- АПС на сумму 3 750,19999 тыс. рублей в составе: 2 въездные стойки, 2 выездные стойки, шлагбаум 4 шт., антенна петлевая 4 шт., светофор на опоре 4 шт., УК – датчик на опоре 8 шт., табло информационное на опоре 2 шт., павильон с кассовым аппаратом 4 шт., видеокамера распознавания номера на опоре 4 шт., ПНР;
- ПК (АРМ центрального поста) с ПО на сумму 258,214 тыс. рублей;
- ПК (сервер распознавания номера) с ПО на сумму 234,4 тыс. рублей;
- Центральный блок ЦГТС на сумму 31,05 тыс. рублей;
- Контрольный считыватель ТИ4428.00СП на сумму 8,14176 тыс. рублей;
- Преобразователь-ретранслятор USB-RS485 ТИ.01.444.00СП на сумму 2,9603 тыс. рублей;
- Светильники люминесцентные с призматическим рассеивателем встраиваемые типа: PRS/R418(595) с ЭПРА 3 штуки на сумму 11,53934 тыс. рублей;
- Блок питания DR – 60-12 220В/12В,60Вт в количестве 19 штук на общую сумму 37,32662 тыс. рублей;
- Опора SAL-4.2 D1, цвет нержавеющей сталь, с защитным слоем эластомер в количестве 1 шт. на сумму 94,9031 тыс. рублей;
- Светильник Аурис LED ассиметричный, 2700К цвет нержавеющей сталь (с комплектом) в количестве 1 шт. на сумму 76,04119 тыс. рублей.

2.2. МАФов на общую сумму 321,98 тыс. рублей, в т.ч.:

- урны в количестве 2 штуки на сумму 21,78 тыс. рублей;
- столбик декоративный «Сфера» 500мм в количестве 38 штук на сумму 300,2 тыс. рублей.

Также, при визуальном осмотре территории благоустройства обнаружены излишки топиарной фигуры «Конь» в количестве 1 шт. на сумму 160,66667 тыс. рублей.

При осмотре благоустройства общественной территории Амфитеатра возле лестницы дворца Пионеров обнаружены в упаковочной пленке на деревянных поддонах не установленные декоративные элементы Орбита в количестве 6 штук.

Таким образом, денежные средства на приобретение декоративных элементов Орбита в сумме 83,4 тыс. рублей - являются неэффективным (безрезультативным) использованием бюджетных средств, чем нарушают статью 34, статью 158 БК РФ.

На основании актов визуального осмотра дворовых территорий и общественной зоны Амфитеатра возле Дворца Пионеров от 28 апреля 2021 года Управлением единого заказчика Администрацией города Керчи Республики Крым направленно письмо № 27/01-3/250 от 30.04.2021 и требование (претензия) № 27/01-3/258 от 30.04.2021 подрядчику, об устранении выявленных замечаний в течение гарантийного срока.

По состоянию на 01.05.2021 года вновь созданные объекты нефинансовых активов: малые архитектурные формы и озеленение не приняты к бухгалтерскому учету (счет 0.101.00.000 «Основные средства») на общую сумму 89 129,87952 тыс. рублей, в том числе озеленение на сумму 75,72 тыс. рублей, малые архитектурные формы на сумму 89 054,15953 тыс. рублей.

Таким образом, Управлением единого заказчика Администрации города Керчи Республики в 2020 году нарушена методология ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, определенная пунктом 38 Инструкции от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений»; пункта 5, пункта 7, Инструкции от 06.12.2010 № 162н «По применению плана счетов бюджетного учета бюджетного учета», в части не отражения на счетах учета основных средств.

Кроме того, не определен балансодержатель, не назначены ответственные лица по контролю за техническим состоянием и безопасной эксплуатацией имущества. А это значит, что Управление единого заказчика Администрации города Керчи Республики не сможет обеспечить сохранность этого имущества и поддерживать его в работоспособном состоянии.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходования средств, предусмотренных в бюджете Республики Крым на реализацию объектов инфраструктуры, запланированных к вводу в эксплуатацию в 2020 году и истекшем периоде 2021 года» и материалам, переданным в правоохранительные органы, Прокуратурой города Керчи, возбуждено 2 дела об административном правонарушении, по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)», в отношении заведующего сектора по правовой работе и проведению закупок УЖКХ Администрации г. Керчи. Сумма штрафа назначенная и поступившая в бюджет 40 000 рублей.

В отчетном периоде, проведена колоссальная работа в рамках экспертно-аналитического мероприятия: *«Проверка формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями, находящимися в ведении управления образования Администрации города Керчи Республики Крым, муниципальных услуг (выполнение работ) за 2019, 2020 годы»*. В ходе этого мероприятия **выявлены следующие нарушения:**

- в нарушение пункта 21 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения,

утвержденного постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 28.12.2017 № 4968/1-п (с изменениями) (далее – Порядок от 28.12.2017 № 4968/1-п) в соответствии с которым нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитываются учредителем в процессе составления проекта бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на очередной финансовый год и плановый период и учитываются при планировании бюджетных ассигнований, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены приказами Управления образования после принятия решения о бюджете;

- в нарушение пункта 15 раздела II Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н (далее - Порядок от 21.07.2011 № 86н); пунктом 18 Порядка от 28.12.2017 № 4968/1-п, ответственными лицами отдельных муниципальных бюджетных общеобразовательных и дошкольных образовательных учреждений муниципальные задания на 2019-2020 года и изменения к ним размещались на официальном сайте с нарушением установленного срока;

- в нарушение пункта 15 раздела II Порядка от 21.07.2011 № 86н; пункта 18 Порядка от 28.12.2017 № 4968/1-п, ответственными лицами отдельных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования и дошкольных образовательных учреждений отчеты о выполнении муниципального задания за 2019-2020 года не размещены или размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока;

- в нарушение пункта 6 раздела I Порядка от 21.07.2011 № 86н учреждениями размещены не электронные копии документа отчета о выполнении муниципального задания, а документы формата Microsoft Excel, в которых отсутствует подпись руководителей;

- в нарушение пункта 44 Порядка от 28.12.2017 № 4968/1-п муниципальными учреждениями предварительный отчет о выполнении муниципального задания учредителю не представлялся.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проверка формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Управления образования Администрации города Керчи Республики Крым, муниципальных услуг (выполнение работ) за 2019, 2020 годы» на должностных лиц (руководителей учреждений) **возбуждено 37 дел** об административном правонарушении по статье 15.15.15 КоАП «Нарушение порядка формирования муниципального задания», составлено и рассмотрено в суде 37 протоколов. Вынесены следующие решения: 16 предупреждений и 21 штраф на сумму 210 000,0 рублей по 20 протоколам поступило в бюджет 200 000,0 рублей.

В процессе экспертно-аналитических мероприятий 2021 года, Контрольно-счетной комиссией возбуждено 40 дел об административных правонарушениях, рассмотрено мировыми судьями 40 протоколов, привлечено к административной ответственности 40 должностных лиц. Сумма штрафов назначенных и поступивших в бюджет 235 000,00 рублей.

Информация о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий на протяжении 2021 года направлялась: Председателю Керченского городского совета, Главе Администрации города Керчи, в Прокуратуру города Керчи.

Взаимодействие Контрольно - счетной комиссии с правоохранительными органами

Между Контрольно-счетной комиссией и прокуратурой города Керчи заключено Соглашение о взаимодействии, на основании которого, информация о результатах проведенных контрольных мероприятий, направляется в прокуратуру города Керчи для получения надлежащей правовой оценки содержащихся в них фактов.

По итогу проведенных контрольных мероприятий 2021 года, в связи с принятыми мерами Контрольно-счетной комиссией, оснований для внесения актов прокурорского реагирования не имелось.

По результатам рассмотрения экспертно-аналитических мероприятий, дополнительно, к принятым мерам Контрольно-счетной комиссией, по мероприятию «Анализ и оценка расходования средств, предусмотренных в бюджете Республики Крым на реализацию объектов инфраструктуры, запланированных к вводу в эксплуатацию в 2020 году и истекшем периоде 2021 года», прокуратурой города Керчи возбуждено 2 дела об административном правонарушении по части 2 статьи 7.31 КоАП «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)», в отношении заведующего сектора по правовой работе и проведению закупок УЖКХ Администрации г. Керчи, которые рассмотрены УФАС по Республике Крым и г. Севастополю, сумма штрафа, назначенная и поступившая в бюджет составила 40,00 тыс. рублей.

В 2021 году, во исполнении требования прокуратуры города Керчи, Контрольно-счетной комиссией принято участие в качестве специалиста, в проведении проверки исполнения бюджетного законодательства при расходовании полученных из бюджета Республики Крым межбюджетных трансфертов в 2020 году: Администрацией города Керчи Республики Крым, Управлением единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым, Департаментом труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым - материалы в работе правоохранительных органов.

Кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии

Контрольно-счетная комиссия по состоянию на 31.12.2021 года состоит из 5 человек. Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование.

В Контрольно-счетной комиссии проводится работа по повышению квалификации работников, что способствует росту профессионального уровня, адаптации знаний и навыков сотрудников к новым требованиям законодательства.

В отчетном периоде председатель, заместитель председателя и аудиторы Контрольно-счетной комиссии прошли обучение по программе: «Внешний муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере» в федеральном государственном образовательном бюджетном учреждении высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». Заместитель председателя Контрольно-счетной комиссии, дополнительно прошел курс по программе: «Правовые, организационные и финансовые основы деятельности Контрольно-счетных органов в 2021 году. Задачи КСО в свете достижения национальных целей и реализации стратегических планов муниципальных образований» в "Институте дополнительного профессионального образования «Международный финансовый центр».

Контрольно-счетная комиссия города Керчи является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Крым и принимает участие во всех мероприятиях проводимых ими.

С июня 2019 года Контрольно-счетная комиссия города Керчи является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов (решение Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов от 27.06.2019, протокол № 3(66)) и принимает участие в собраниях, конференциях, семинарах и других мероприятиях проводимых Союзом МКСО.

Так, 01 марта 2021 года проведена видеоконференция по проведению параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходования средств, предусмотренных в бюджете Республики Крым на реализацию объектов инфраструктуры, запланированных к вводу в эксплуатацию в 2020 году и истекшем периоде 2021 года» (в части средств, поступивших в бюджет муниципального образования).

22 апреля 2021 года приняли участие в заседании круглого стола, в режиме видеоконференции: «Актуальные вопросы практической деятельности в рамках внешнего муниципального финансового контроля».

09 июня 2021 года приняли участие в формате ВКС в пленарном заседании Президиума Союза МКСО, где были рассмотрены актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов.

14 июля 2021 года приняли заочное участие в общем собрании членов Совета контрольно-счетных органов Республики Крым, в ходе которого были изучены материалы и рассмотрены вопросы о результатах деятельности Совета КСО РК и комиссий Совета КСО РК за 2020 год и об утверждении

Планов работы Совета КСО РК и комиссий КСО РК на 2021 год.

21 июля 2021 года в режиме видеоконференции, организованной Счетной палатой Российской Федерации, приняли участие в обсуждении вопросов внесения изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов».

11 ноября 2021 года в режиме видеоконференции, онлайн зал г. Красноярск, приняли участие в Общем собрании членов Союза МКСО «Пути трансформации и оптимизации внутренней организации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований» и «Актуальные вопросы развития внешнего муниципального финансового контроля в современных условиях. Особенности, приоритеты и перспективы».

Благодаря огромной работе Счетной палаты РФ 30 сентября 2021 года вступили в силу изменения в Закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ муниципальных образований», которые направлены на дальнейшее развитие системы органов внешнего финансового контроля. 29 октября 2021 года решением 58 сессии 2 созыва Керченского городского совета Республики Крым принято Положение Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым в новой редакции.

В ключе новаций Закона № 6-ФЗ и Положения о Контрольно-счетной комиссии, сегодня ставим перед собой задачу участия Контрольно-счетной комиссии в стратегическом планировании и увеличении доли стратегического аудита при осуществлении полномочий, а так же применения принципиально новых подходов к цифровизации, используя предоставленную возможность постоянного доступа к информационным системам.

В отчетном периоде, председатель, заместитель председателя и аудитор Контрольно-счетной комиссии получили Благодарственные письма «За вклад в организацию деятельности, развитие и совершенствование системы внешнего финансового контроля в Республике Крым» от Председателя Совета контрольно-счетных органов Республики Крым А.А. Заиченко.

Почетными знаками «За безупречную многолетнюю работу в органах местного самоуправления» I и II степени отмечена работа заместителя председателя и аудитора Контрольно-счетной комиссии.

На официальном сайте Керченского городского совета, размещена страница Контрольно-счетной комиссии, где публикуется информация, отражающая нашу деятельность: план и отчет о работе, структура, правовая основа, сведения о доходах и расходах сотрудников, контактная информация.

ВЫВОД: При Керченском городском совете муниципальный контрольно-счетный орган создан в 2014 году, Контрольно-счетная комиссия активно работает в области внешнего финансового контроля и решает задачи по:

- информированию представительных органов о реальном состоянии экономики и бюджетной сферы города;
- укреплению бюджетной дисциплины;

- совершенствования бюджетного процесса;
- повышения эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества в различных сферах.

Ежедневно мы ведем системную работу по профилактике и недопущению нарушений, итогом нашей работы является обладание самыми актуальными сведениями о ситуации в городе по самым разнообразным вопросам. При этом оценки Контрольно-счетной комиссии не просто констатируют факты выявленных нарушений, но и позволяют сформировать предложения и конкретные решения по разрешению проблемных ситуаций.

План работы Контрольно-счетной комиссии на 2022 год составлен в пределах полномочий и с учетом охвата всей Сети муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, и утвержден Коллегией Контрольно-счетной комиссии 29 декабря 2021 года № 14. В план включены 3 мероприятия по предложению: Прокуратуры города Керчи; Администрации города Керчи; Счетной палаты Республик Крым.

Важным элементом работы Контрольно-счетной комиссии, является повышение качества осуществления финансового контроля в целом по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, а так же формирование конструктивного делового взаимодействия Городского совета, Контрольно-счетной комиссии и Администрации города, выработка единых стандартов, подходов и требований к качеству осуществляемого внешнего финансового контроля, что повлияет на эффективность управления общественными ресурсами.

От нашей грамотной и оперативной работы напрямую зависят стабильность межбюджетных отношений, прозрачность и результативность муниципальных расходов, профилактика коррупции. Все это невозможно без эффективного взаимодействия с Главой муниципального образования, Главой администрации, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами, а также органами местного самоуправления.

Сотрудники Контрольно-счетной комиссии проявляют ответственное отношение к работе и чувство долга. Уверена в том, что эти качества будут и в дальнейшем способствовать успешному решению сложных задач, поставленных перед Контрольно-счетной комиссией города Керчи Республики Крым.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Керчи Республики Крым



А.Э. Устапасиди